



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2155

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 10/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον πρώην διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής,
... (ΑΦΜ), κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ:

α) της υπ' αριθ. /04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 για το φορολογικό έτος 2024,

β) της υπ' αριθ. /04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 για τη χρήση 2013,

γ) της υπ' αριθ. /04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 για το φορολογικό έτος 2014,

δ) της υπ' αριθ. /04.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/02/2013 – 31/12/2013,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /04.2024, /04.2024 και /04.2024 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 του φορολογικού έτους 2024, της χρήσης 2013 και του φορολογικού

έτους 2014 αντίστοιχα, και την υπ' αριθ./.....04.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/02/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον πρώην διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής, (ΑΦΜ), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./.....04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες διανομής διαφημιστικού υλικού, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ./06.02.2024 αίτημα της ελεγκτικής αρχής για παροχή πληροφοριών και διάθεση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Ν.4987/2022, που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από τις παρ. 1^ς και 2^ς του άρθρου 54 του ίδιου νόμου κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./.....04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη χρήση 2013, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, βάσει της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 ν.4337/2015 κύρωσης, σε συνδυασμό με τις ευμενέστερες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4987/2022, λόγω λήψης α) είκοσι πέντε (25) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 163.430,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» – ΑΦΜ (με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο διαφημιστικών ειδών), και β) έντεκα (11) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 68.190,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» – ΑΦΜ (με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο διαφημιστικών ειδών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1).

Με την υπ' αριθ./.....04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, βάσει της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 ν.4337/2015 κύρωσης, σε συνδυασμό με τις ευμενέστερες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4987/2022, λόγω λήψης δεκατεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 73.175,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» – ΑΦΜ (με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο διαφημιστικών ειδών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1).

Με την υπ' αριθ. /04.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη φορολογική περίοδο 01/02/2013 – 31/12/2013, κύριος φόρος ποσού 53.272,60€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 63.927,12€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 117.199,72€, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του ΦΠΑ ποσού 53.272,60€ των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 231.620,00€€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 11/04/2024 εκθέσεων Ν.4987/2022 και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. / 2024 εντολής του Προϊσταμένου της.

Απτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.4ΕΞ/25.10.2023 και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.3ΕΞ/25.10.2023 δελτία πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει των οποίων οι επιχειρήσεις με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» – ΑΦΜ

..... και «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» – ΑΦΜ, με κύριο αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο διαφημιστικών ειδών, εξέδωσαν εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορους λήπτες μεταξύ αυτών και στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου. Το πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, καθώς η Φορολογική Διοίκηση τελούσε σε γνώση της φερόμενης εικονικότητας των εκδοτών.
2. Παραβίαση της αρχής ne bis in idem. Για την ίδια διαδικαστική παράβαση στα έτη 2013 και 2014 έχουν ήδη εκδοθεί έτερες πράξεις επιβολής προστίμου.
3. Έλλειψη αιτιολογίας και απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών. Καλή πίστη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης... 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει,

πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του ΚΔΔικ (ν.2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του ν.4274/2014, ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης...».

Επειδή, με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδια διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995, ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (ΔΕΦΑΘ 3627/2013).

Επειδή, η λυθείσα ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον πρώην διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής, (ΑΦΜ) υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθμό πρωτ. /10.05.2024 ενδικοφανή προσφυγή της, ζητώντας την ακύρωση των υπ' αριθ. /.....04.2024, /.....04.2024 και /.....04.2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 του φορολογικού έτους 2024, της χρήσης 2013 και του φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, και της υπ' αριθ. /.....04.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/02/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ. Κατόπιν εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. /07.10.2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγιναν μερικώς δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά εκ νέου την ακύρωση των ίδιων πράξεων, προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς, οι οποίοι λήφθηκαν υπόψη κατά την εξέταση της με αριθμό πρωτ. /10.05.2024 ενδικοφανούς προσφυγής για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ. /07.10.2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως για δεύτερη φορά κατά των ίδιων πράξεων.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. /10.05.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον πρώην διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής, (ΑΦΜ), ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.